

- ЕЛЕКТРОННІ ДАНІ
- НАДІЙНІСТЬ
- АНАЛІЗ ДАНИХ
- АВТОМАТИЗАЦІЯ
- БЕЗПЕКА




практичний вебінар на тему:

# SAF-T UA без помилок



травень 2026 року



**ВПРОВАДЖЕННЯ ІКС «Е-АУДИТ»:  
ПОТОЧНИЙ СТАН  
ТА ОСНОВНІ МОЖЛИВОСТІ**



## ІКС «Е-АУДИТ» ВВЕДЕНО В ПРОМИСЛОВУ ЕСПЛУАТАЦІЮ 31.12.2025

забезпечено використання системи у промисловій експлуатації під час проведення документальних перевірок і взаємодії з бізнесом



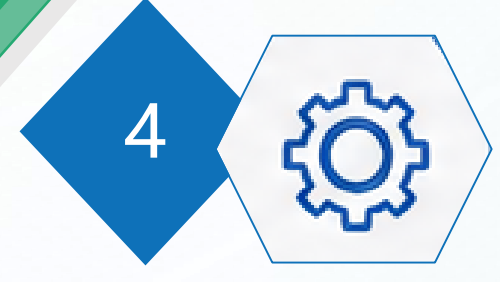
## СТРАТЕГІЧНЕ ПАРТНЕРСТВО

проєкт реалізовано за підтримки міжнародної програми EU4PFM, що гарантує відповідність найкращим європейським стандартам податкового контролю та забезпечує експертну підтримку на всіх етапах



## ВИКОНАВЕЦЬ ПРОЄКТУ

триває етап гарантійного обслуговування – забезпечується стабільність роботи, супровід і вдосконалення програмного забезпечення відповідно до затверджених регламентів



## МІЖНАРОДНА ПІДТРИМКА

співпраця з Центральним агентством з управління проєктами (СРМА, Литва) забезпечує обмін досвідом з країнами ЄС та підкреслює глобальну значущість проєкту для інтеграції України до європейського цифрового простору

# ОСНОВНИЙ ФУНКЦІОНАЛ ІКС «Е-АУДИТ»

## 1. ВХІДНІ ДАНІ



**Файл SAF-T UA**  
дані бухгалтерського та податкового обліку



**Електронний кабінет платника**  
заяви, повідомлення, запити, листування



**ІКС ДПС:**  
ІКС «Податковий блок»  
ІКС «Єдине вікно подання звітності»  
ІКС «Управління документами»  
реєстраційні дані, звітність, результати перевірок, оскарження



**Реєстри**  
ЄРПН, ЄРАН, митні декларації, інформація з інших реєстрів



**Внутрішня та зовнішня інформація**  
запити, відповіді, інформація правоохоронних органів тощо

## 2. ОБРОБКА SAF-T UA



ПАРСЕР



ПЕРЕВІРКА ЦІЛІСНОСТІ



ТЕХНІЧНІ ТЕСТИ



ФОРМУВАННЯ КВІТИНЦІЇ № 2



## 3. ОСНОВНІ МОДУЛІ

### КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНА РОБОТА



- ✓ створення перевірки
- ✓ автоматизований аналіз
- ✓ формування документів
- ✓ запити і повідомлення
- ✓ робота з документами
- ✓ опрацювання заперечень

### АНАЛІТИКА



- ✓ аналіз інформації з ІКС ДПС
- ✓ аналіз даних SAF-T UA
- ✓ порівняння інформації
- ✓ виявлення та опрацювання розбіжностей та ризиків

### АДМІНІСТРУВАННЯ РЕЄСТРІВ



- ✓ супровід довідників, реєстрів запитів, алгоритмів, тестів, шаблонів

### АДМІНІСТРУВАННЯ СИСТЕМИ



- ✓ керування рольовою моделлю, моніторинг та аудит дій користувачів

## МАЙБУТНІ КРОКИ З МОДЕРНІЗАЦІЇ



Використання AI



Удосконалення автоматизації аудиторських процедур



Удосконалення процесів аналітики ризиків



Масштабування з урахуванням законодавчих змін



Система навчання та підтримки

# ВЗАЄМОДІЯ З ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ

## Співпраця щодо подання тестових SAF-T UA до 31.12.2025

 **38**

меморандумів

 понад **915**

тестових файлів SAF-T UA

## після 31.12.2025

 **55**

платників

 понад **360**

тестових файлів SAF-T UA

## Інформаційно-роз'яснювальна робота

 понад **550**  
відповідей

на платформі  
Google Chat

 понад **100**  
листів

опрацьовано  
понад 270 питань

 **5**  
публікацій

банер SAF-T UA  
понад 260 відповідей

 **12**  
зустрічей

з асоціаціями  
та платниками



ПРОЗОРИЙ БІЗНЕС



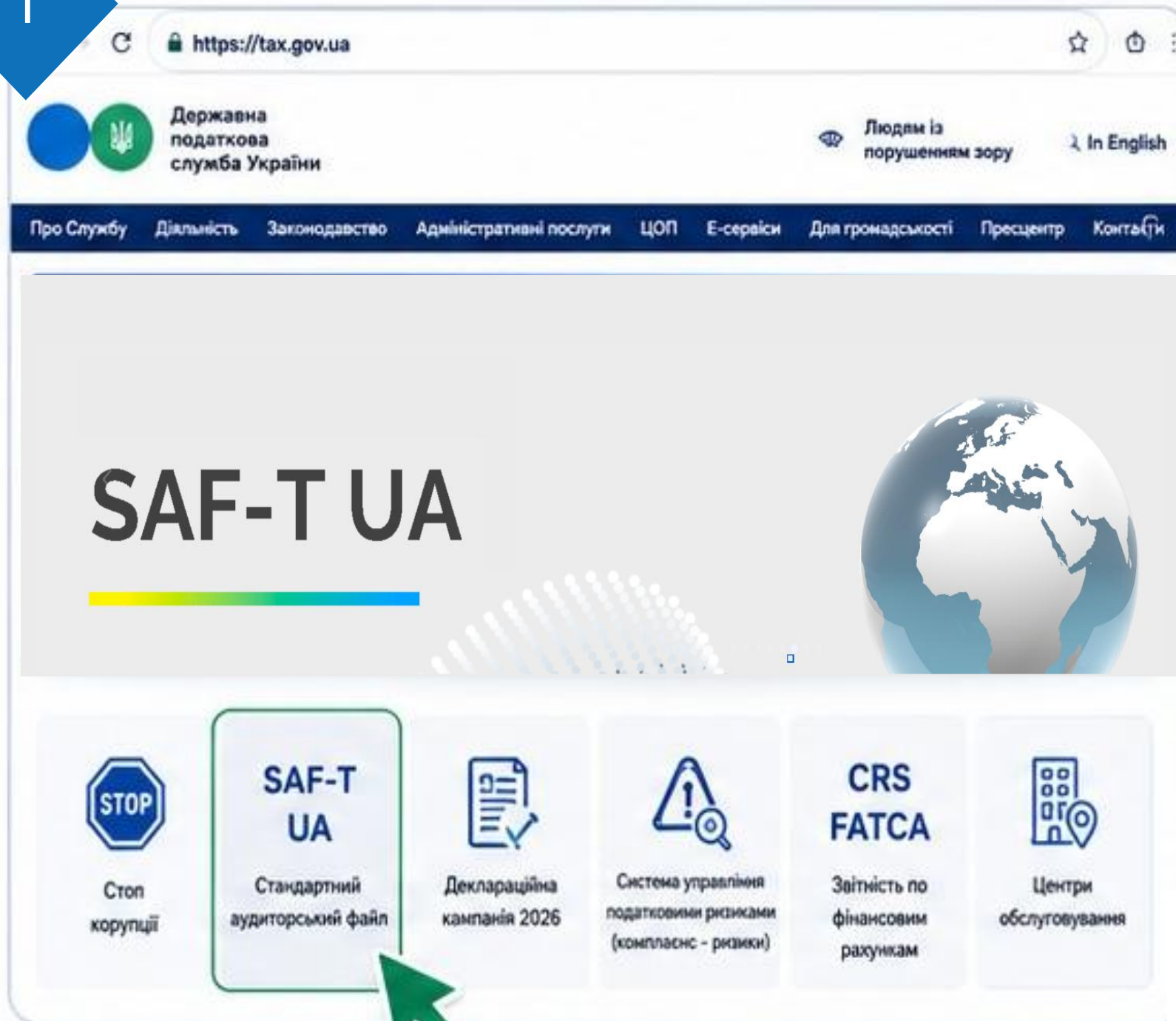
ЗАДОВОЛЕНІ КЛІЄНТИ



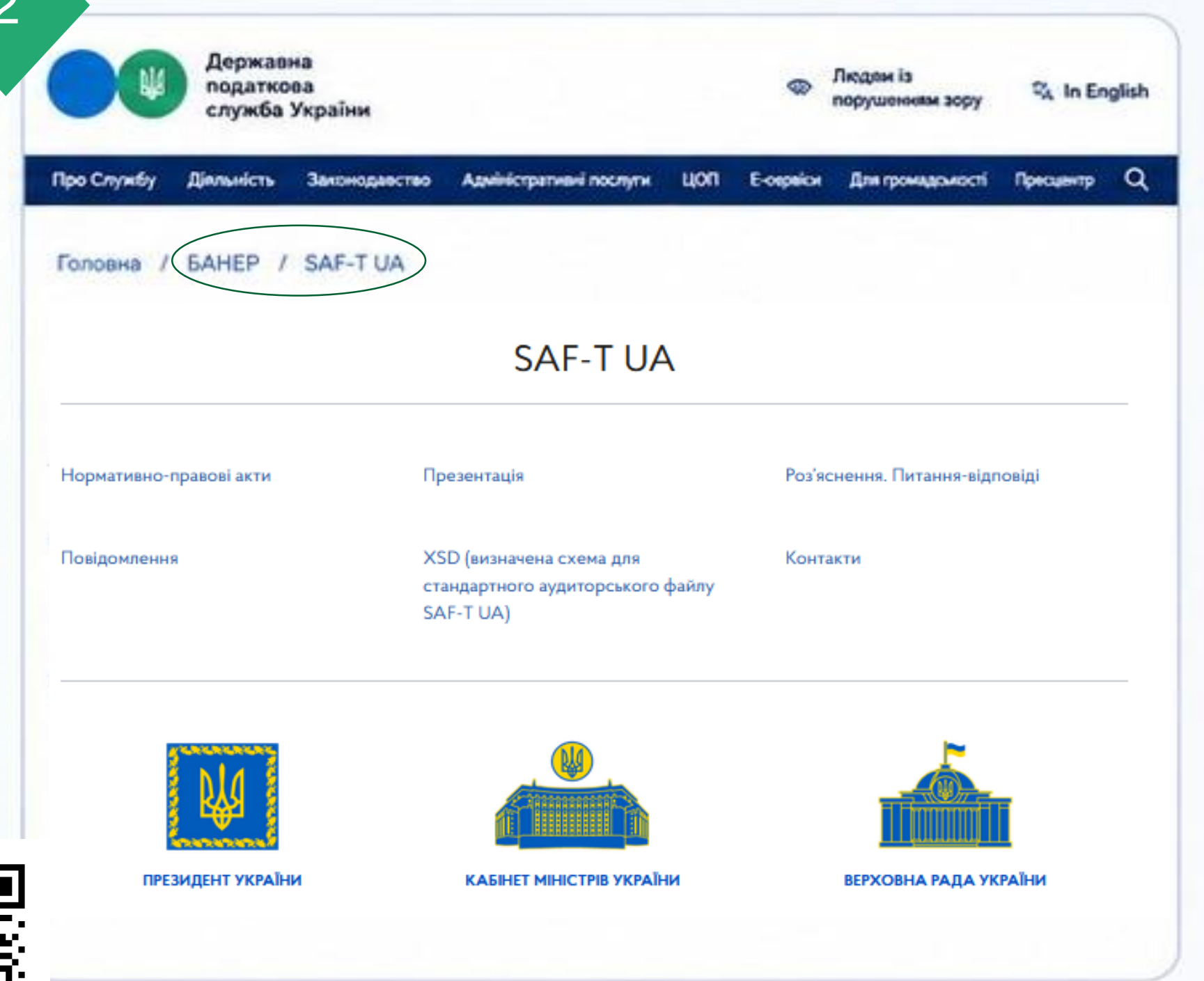
УСПІШНЕ МАЙБУТНЄ

# ВЕБПОРТАЛ ДПС. БАНЕР. SAF-T UA

1



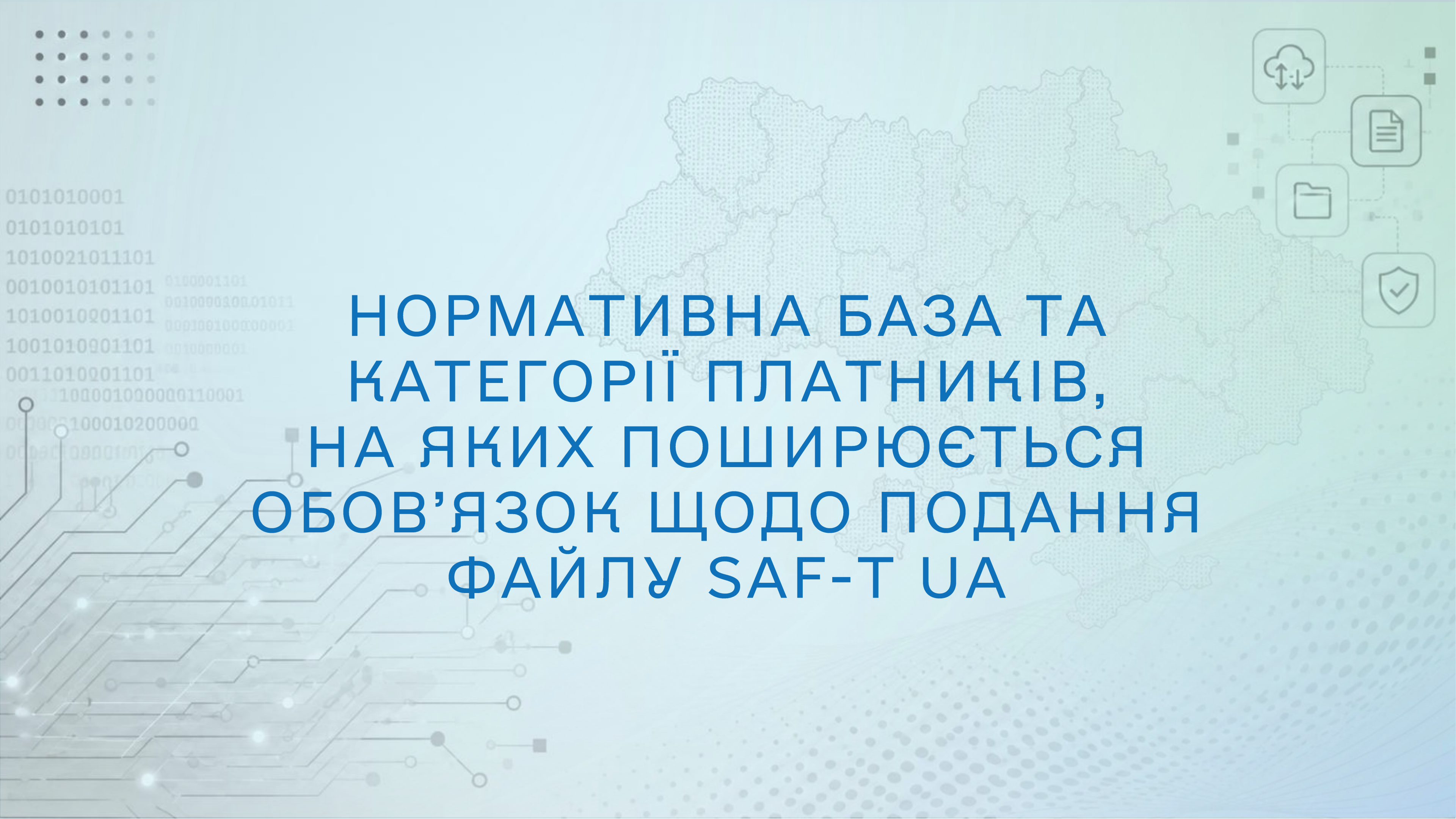
2



Вебпортал ДПС:  
<https://tax.gov.ua/>



На головній сторінці банер SAF-T UA:  
<https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/>



НОРМАТИВНА БАЗА ТА  
КАТЕГОРІЇ ПЛАТНИКІВ,  
НА ЯКИХ ПОШИРЮЄТЬСЯ  
ОБОВ'ЯЗОК ЩОДО ПОДАННЯ  
ФАЙЛУ SAF-T UA

1

## Податковий кодекс України

пп. 72.1.1.2, п. 73.2 та п. 85.2, п. 121.2



2

## Накази Міністерства фінансів України:

- № 1393 від 07.11.2011 «Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі»
- № 557 від 06.06.2017 «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами»



3

## Постанова Кабінету Міністрів України:

№ 1245 від 27 грудня 2010 року «Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом»



4

## Закони України:

- № 851-IV від 22 травня 2003 року «Про електронні документи та електронний документообіг»
- № 2155-VIII від 05 жовтня 2017 року «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги»



**Файл XSD**  
(визначення схеми XML для стандартного аудиторського файлу SAF-T UA)  
версія 2.0, опубліковано 06.11.2024

**Детальний технічний опис елементів SAF-T UA**  
опубліковано 06.11.2024

### Довідник скорочень:

ЄРПН – Єдиний реєстр податкових накладних  
ЄРАН – Єдиний реєстр акцизних накладних  
ПКУ – Податковий кодекс України  
ВПП – Великий платник податків  
СГ – Суб'єкт господарювання  
ІПН – Індивідуальних податкових номерів  
НМА – Нематеріальні активи  
ПН – Податкова накладна  
РК – Розрахунок коригування  
СЕАРП – Система електронного адміністрування реалізації пального  
СЕ – Спирт етиловий  
ФОП – Фізична особа підприємець

сайт - 10.02.2026



01

**За який перший календарний рік контролюючий орган може запитувати документи у вигляді файлу SAF-T UA?**

Починаючи з **2024 року**, оскільки оновлену версію файлу SAF-T UA (версія 2.0) опубліковано 06.11.2024



02

**Як подавати файли SAF-T UA, якщо період, визначений у запиті контролюючого органу, перевищує один календарний рік?**

СГ повинен подавати окремі файли SAF-T UA в межах відповідних календарних років



03

**Як повинен формуватися файл SAF-T UA, якщо дані СГ зберігаються в окремих системах обліку?**

Незалежно від того, чи зберігаються дані СГ в окремих системах чи в інтегрованій системі, файл SAF-T UA повинен формуватися як єдиний файл відповідно до структури, наведеної в додатку до Порядку № 1393 та Детальному технічному описі



04

Яку відповідальність передбачено за неподання або подання не в повному обсязі на запит контролюючого органу SAF-T UA?

Відповідальність за неподання або подання не в повному обсязі файлу SAF-T UA передбачено згідно з п. 121.2 ст. 121 ПКУ, зокрема – штраф у розмірі однієї мінімальної заробітної плати, встановленої законом на **01 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт**

Запит контролюючого органу про надання електронних документів (інформації) у вигляді файлу SAF-T UA формується контролюючим органом відповідно до п. 73.2 ст. 73 та п. 85.2 ст. 85 ПКУ, із урахуванням вимог Порядків №№ 1245 та 1393

05

Чи зобов'язаний платник податків, який на дату проведення перевірки має статус ВПП, подавати на запит контролюючого органу файл SAF-T UA за податкові (звітні) періоди, протягом яких він не був включений до Реєстру ВПП, сформованого на відповідний рік?

ВПП під час проведення перевірки на запит контролюючого органу повинен подавати файл SAF-T UA за податкові (звітні) періоди, коли він був **включений до Реєстру ВПП**, а контролюючий орган, відповідно, має право запитувати зазначений файл лише за такі періоди



## НАПРИКЛАД

За неподання на запит контролюючого органу електронних документів (інформації) у вигляді файлу SAF-T UA за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 застосовується штраф у розмірі **7 100 гривень**



# СТРУКТУРА ФАЙЛУ SAF-T UA

0101010001  
0101010101  
1010021011101  
0010010101101 0100001101  
1010010001101 001000010001011  
1001010001101 000100100000001  
0011010001101 0010000001  
01100001000000110001



# СТРУКТУРА ФАЙЛУ SAF-T UA

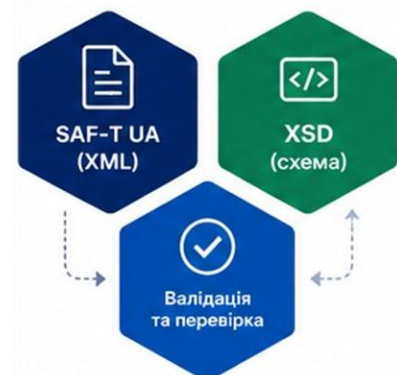
**SAF-T UA** – електронний файл стандартизованої структури, що містить експортовані з вихідної системи обліку дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також інформацію щодо змін у фінансово-господарському стані суб'єкта господарювання за певний період

## ФАЙЛ



### I. ЗАГОЛОВОК (Header)

1. Загальна інформація про файл
2. Дані про СГ
3. Критерії відбору даних
4. Інформація про посадових (уповноважених) осіб



ОСОБЛИВОСТІ SAF-T UA



Єдиний формат – XML



Стандартизована структура



Повнота, достовірність та цілісність даних



Автоматизований аналіз та перевірка



### II. ДОВІДНИКИ (MasterFiles)

- II.1. Облікова політика
- II.2. Довідники операцій
- II.3. Сальдові/оборотні відомості
- II.4. Таксономії
- II.5. Клієнти
- II.6. Постачальники
- II.7. Таблиця податків
- II.8. Таблиця одиниць виміру
- II.9. Таблиця аналітичних рахунків
- II.10. Таблиця типів руху
- II.11. Номенклатура запасів/продукції (товарів/робіт, послуг)
- II.12. Запаси
- II.13. Власники (засновники)
- II.14. Необоротні активи
- II.15. Податкові різниці



### III. БУХГАЛТЕРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ (GeneralLedgerEntries)

1. Бухгалтерські операції
2. Деталізація господарських операцій
3. Проведення по рахунках



### IV. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАПИСІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ (SourceDocuments)

- VI.1. Відомості про продаж
- VI.2. Відомості про придбання/закупівлю
- VI.3. Відомості про платежі
- VI.4. Операції з запасами
- VI.5. Операції з необоротними активами
- VI.6. Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи





Загальна інформація про файл, зокрема:



НАЗВА ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ,  
що генерує файл



ЗАГАЛЬНІ ДАНІ ПРО СГ,  
який подає файл SAF-T UA



КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ,  
за якими формується файл (період)













ІНША ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ  
посадові особи, контактні та  
реєстраційні дані



Розділ «Заголовок» забезпечує ідентифікацію файлу SAF-T UA та визначає контекст і параметри даних, що містяться у файлі

# II. ДОВІДНИКИ ТА РІВНІ ВАЛІДАЦІЇ SAF-T UA

## ОСНОВНІ ДОВІДНИКИ SAF-T UA




-  **Метод амортизації** (DepreciationMethod)
-  **Тип особи** (EntityType)
-  **Вид документа** (InvoiceType)
-  **Форма внеску** (FormOfContribution)
-  **Тип руху** (MovementType)
-  **Код ознаки пов'язаності** (RelatedPartyCode)
-  **Таблиця рахунків** (TableOfAccounts)
-  **Таблиця податків** (TaxTable)
-  **Тип операції** (TransactionType)
-  **Група активу** (ValuationClass)
-  **Метод оцінки** (ValuationMethod)



## ОСОБЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ДОВІДНИКІВ




**1** **ОБОВ'ЯЗКОВІ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ВАЛІДАЦІЇ**

У стовпці «Валідація» визначено обмежений перелік ідентифікаторів, за якими здійснюється автоматизована перевірка даних

-  Налаштування (зіставлення) власних об'єктів з довідником **є обов'язковим**
-  Значення перевіряються під час обробки даних файлу SAF-T UA
-  Використовуються для логічної валідації даних

**2** **ПРИКЛАДИ ЗАПОВНЕННЯ**

У стовпці «Приклад» наведено орієнтовні приклади для кращого розуміння природи даних

-  Використання конкретних значень **не є обов'язковим**
-  Налаштування (зіставлення) власних об'єктів з довідником здійснюється за потреби
-  Сприяють кращому розумінню структури даних

## ДВА РІВНІ КОНТРОЛЮ SAF-T UA

**1** **ПЕРШИЙ РІВЕНЬ КОНТРОЛЮ – XSD-ВАЛІДАЦІЯ**

Файл SAF-T UA проходить технічний контроль відповідності XSD-схеми

- структура XML-файлу
- обов'язковість елементів
- типи даних та формат
- базова технічна коректність

**2** **ДРУГИЙ РІВЕНЬ КОНТРОЛЮ – ЛОГІЧНА ВАЛІДАЦІЯ**

Після проходження XSD-контролю файл SAF-T UA проходить додаткову перевірку на рівні системи обробки звітності ДПС

- застосовуються правила визначені у стовпці «Валідація»
- перевіряються взаємозв'язки між елементами
- формується квитанція № 2 з переліком помилок

**i** Назви помилок у квитанції № 2 відповідають назвам, зазначеним у стовпці «Валідація» Детального технічного опису

**ПЕРЕВІРКА «КЛЮЧ-ПОСИЛАННЯ» (KEY / KEYREF)**

Із XSD-схеми файлу SAF-T UA виключено перевірку типу «Ключ-посилання» (KEY/KEYREF)

-  Така перевірка здійснюється безпосередньо на рівні ІКС ДПС під час формування квитанції № 2

**СУТНІСТЬ МЕХАНІЗМУ (KEY / KEYREF)**

 <b>Забезпечує унікальність значень</b> <small>KEY</small>	 <b>Перевіряє наявність посилання на існуючий ключ</b> <small>KEYREF</small>	<p><b>Використовується для:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірки цілісності даних</li> <li>• контролю взаємозв'язків між довідниками</li> <li>• перевірки існування всіх пов'язаних елементів</li> </ul>
---	---	--

# РОЗДІЛ II «ДОВІДНИКИ» (MasterFiles)



Розділ II «Довідники» (MasterFiles) містить набір базових довідників, які використовуються для формування та опису даних у файлі SAF-T UA



## 1 II.1 «Облікова політика» (AccountingPolicies)

- реквізити наказу (наказів) про облікову політику та зміни до них (дата, номер)
- стандарти бухгалтерського обліку, що застосовуються (П(С)БО або МСФЗ)
- застосування класів рахунків



## 2 II.2 «Довідники операцій» (TransactionFeatures)

Опис типів господарських операцій та їх характеристик  
Для операцій із придбання/продажу товарів, робіт, послуг розмежування за першою подією:

- перерахування коштів – **ознака «С»**
- Отримання / постачання товарів, робіт, послуг – **ознака «П»**

**Довідник «Тип операцій» (TransactionType) наведений у стовпці «Приклад» та є наочним прикладом. Зіставлення власних об'єктів – необов'язкове**



## 3 II.3 «Сальдові / оборотні відомості» (GeneralLedgerAccounts)

Інформація про рахунки / субрахунки / аналітичні рахунки:

- номер та найменування рахунку
- дата створення облікового запису
- сальдо на початок та кінець періоду
- обороти за дебетом та кредитом
- зіставлення зі StandardAccountID, GroupingCategory, GroupingCode відповідно до TableOfAccounts



## 4 II.4 «Таксономії» (Taxonomies)

Інформація згідно з таксономією, яка застосовується до рахунку / субрахунку Плану рахунків СГ

**Заповнення здійснюється за бажанням платника податків**



## 5 II.5 «Клієнти» (Customers)

Інформація щодо контрагентів (покупців):

- податковий номер / код нерезидента
- найменування
- номер платника ПДВ
- Рахунок / субрахунок / аналітичний рахунок бухгалтерського обліку
- сальдо заборгованості на початок та кінець періоду
- інша інформація



## ПРИЗНАЧЕННЯ РОЗДІЛУ

Забезпечує єдині довідкові дані для всіх розділів файлу SAF-T UA та стандартизує облік господарських операцій





## 6 II.6 «Постачальники» (Suppliers)

Інформація щодо контрагентів (постачальників):

- податковий номер / код нерезидента
- найменування
- номер платника ПДВ
- рахунок/ субрахунок/ аналітичний рахунок бухгалтерського обліку
- сальдо заборгованості на початок та кінець періоду
- інша інформація



## 7 II.7 «Таблиця податків» (TaxTable)

Інформація щодо податків, платником яких є суб'єкт господарювання.

- податкові коди ПДВ / акцизного податку та інших податків
- довідник «Таблиця податків» (TaxTable) для ПДВ у стовпці «Валідація» – обов'язковий для зіставлення
- для інших податків – наочний приклад у стовпці «Приклад»



## 8 II.8 «Таблиця одиниць виміру» (UOMTable)

Інформація щодо всіх одиниць виміру, відображених у файлі

- формується на основі КСПОВО ДК 011-96 та Класифікатора одиниць вимірювання та обліку для митних декларацій
- за відсутності в класифікаторах – код та умовне позначення, що використовуються в обліку та первинних документах



## 9 II.9 «Таблиця аналітичних рахунків» (AnalysisTypeTable)

Інформація щодо типів та видів аналітики для аналітичного обліку операцій  
Приклади: місце виникнення витрат; проект; підрозділ; постачальник  
співробітники; види витрат.

Аналітичний облік відображається в елементі «Дані в розрізі аналітики» (Analysis).



## 10 II.10 «Таблиця типів руху» (MovementTypeTable)

Інформація щодо типів (підтипів) руху, що використовується для операцій із запасами.

- довідник «Тип руху» (MovementType) у стовпці «Приклад» – наочний приклад;
- зіставлення власних об'єктів – необов'язкове;
- можна використовувати власні коди та описи залежно від рівня деталізації в обліку

# СТРУКТУРА РОЗДІЛУ II «ДОВІДНИКИ» (MasterFiles)



## 11 II.11 «Номенклатура запасів / продукції (товарів / робіт, послуг)» (Products)

Інформація щодо характеристик запасів / продукції (товарів, робіт, послуг):

- код
- індикатор виду продукції
- опис
- одиниця виміру
- метод оцінки



## 12 II.12 «Запаси» (PhysicalStock)

Інформація про запаси СГ:

- код запасу / продукції;
- ідентифікатор складу;
- кількість запасів;
- Рахунок / субрахунок обліку;
- ціна запасів;
- вартість на початок та кінець періоду



## 13 II.13 «Власники (засновники)» (Owners)

Розкривається інформація про власників (засновників) СГ  
Відомості зазначаються окремо щодо кожного суб'єкта  
Залишки за рахунками / субрахунками щодо:

- статутного капіталу;
- неоплаченого капіталу;
- розрахунків із власниками



## 14 II.14 «Необоротні активи» (Assets)

Інформація щодо обліку необоротних активів, у тому числі:



основних засобів



інших необоротних матеріальних активів



нематеріальних активів



фінансових інвестицій



капітальних інвестицій



зносу

Зазначаються:

- опис активу;
- рахунок / субрахунок обліку;
- строк корисного використання;
- первісна, балансова та ліквідаційна вартість;
- бухгалтерські проведення щодо активу

**Інформація відображається окремо щодо кожного активу**



## 15 II.15 «Податкові різниці» (TaxDifferences)

Заповнюються дані щодо податкових різниць, на які збільшується або зменшується фінансовий результат у розрізі показників, визначених ПКУ

**Відображається:**

- характеристика сутності операції;
- обґрунтування відповідно до П(С)БО / МСБО / МСФЗ;
- бухгалтерські проведення;
- сума податкових різниць



# РОЗДІЛ III «БУХГАЛТЕРСЬКІ ОПЕРАЦІЇ» (GeneralLedgerEntries)



Розкривається інформація щодо бухгалтерських проведень СГ у розрізі кожної окремої господарської операції

## ВІДОБРАЖАЮТЬСЯ:



Тип операції



Сума



Інформація щодо контрагента (у разі якщо операція здійснюється з контрагентом)



Бухгалтерські проведення



Інша інформація відповідно до таблиці підрозділу файлу SAF-T UA



Інформація наводиться в розрізі кожного бухгалтерського проведення



Забезпечує повне та детальне відображення всіх бухгалтерських проведень підприємства



Дозволяє контролюючому органу проводити глибокий аналіз господарських операцій



Є основним джерелом інформації для перевірки коректності даних, валідності та взаємозв'язків

# РОЗДІЛ IV «ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАПИСІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ» (SourceDocuments)

## РОЗДІЛ МІСТИТЬ ІНФОРМАЦІЮ

на підставі первинних документів щодо:



продажів



придбань/  
закупівель



платежів



операцій з  
запасами



операцій з  
необоротними  
активами

IV.



Відомості  
про продаж  
(SalesInvoices)

Інформація про фактичні обсяги реалізованих матеріальних цінностей, робіт та послуг, їх кількості та вартості у розрізі господарських операцій із продажу

IV.



Відомості  
про придбання /  
закупівлю  
(PurchaseInvoices)

Інформація про фактичні обсяги придбаних матеріальних цінностей, робіт та послуг, їх кількості та вартості у розрізі господарських операцій із придбання / закупівлі

IV.



Відомості  
про платежі  
(PurchaseInvoices)

Інформація про отримані / перераховані грошові кошти, способи оплати, кореспондуючі рахунки та характеристики розрахунків. Відображення руху грошових коштів у касі, на рахунках, в СЕА ПДВ та щодо електронних грошей

IV.



Операції із  
запасами  
(MovementOfGoods)

Інформація про операції із матеріальними цінностями. Обов'язково зазначаються: рахунки / субрахунки обліку; кількість; ціна; вартість; інша інформація відповідно до таблиці підрозділу.

IV.



Операції  
з необоротними  
активами  
(AssetTransactions)

Інформація про господарські операції із необоротними активами (крім амортизації): опис активу; кореспондуючі рахунки / субрахунки; контрагенти; інша інформація відповідно до таблиці підрозділу

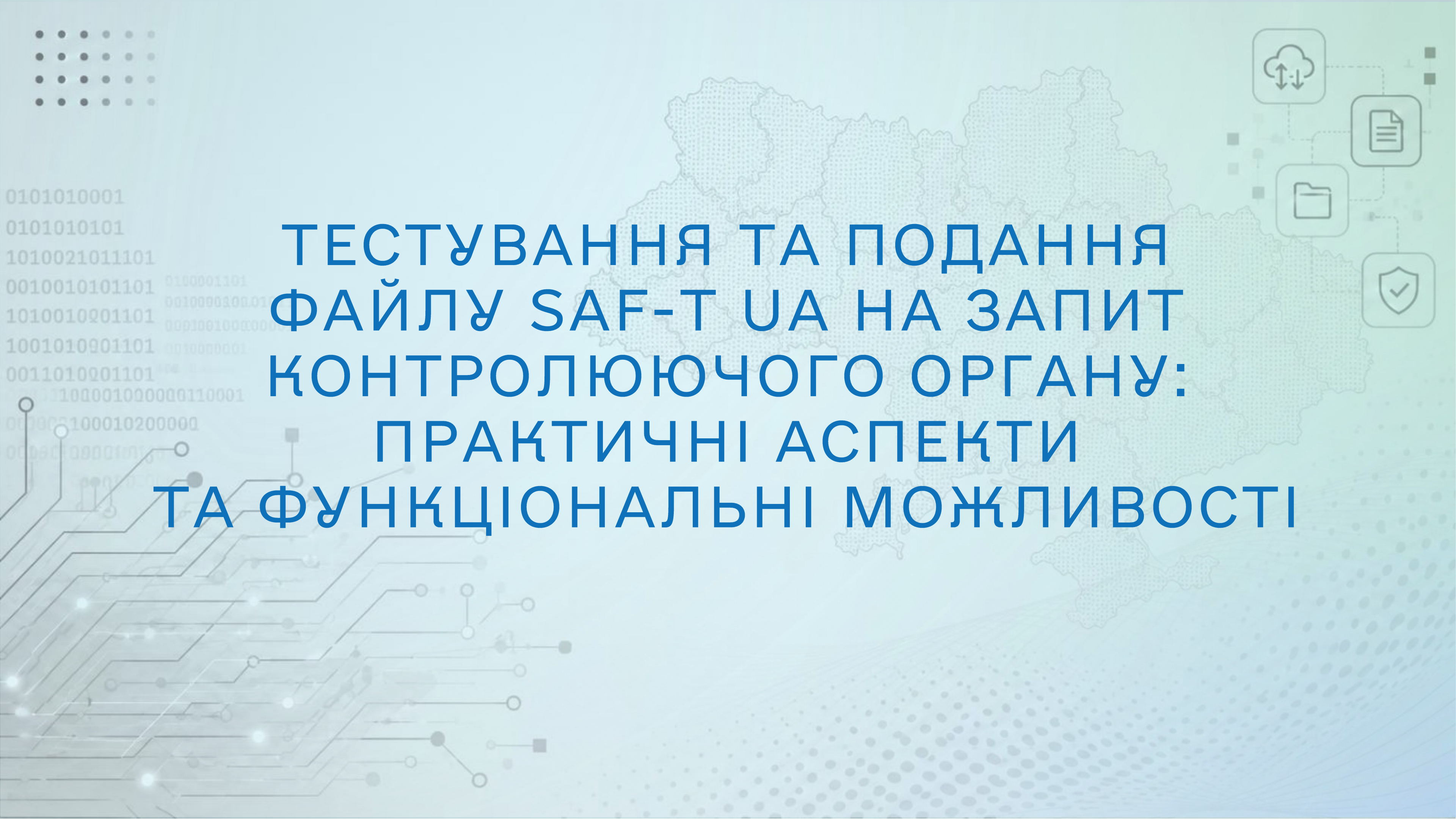
IV.



Інформація про  
бухгалтерські  
довідки та інші  
первинні документи  
(OtherSourceDocuments)

Дані щодо бухгалтерських (службових) довідок та інших первинних документів, що містять інформацію про господарські операції та операції не включені до інших підрозділів файлу SAF-T UA





ТЕСТУВАННЯ ТА ПОДАННЯ  
ФАЙЛУ SAF-T UA НА ЗАПИТ  
КОНТРОЛЮЮЧОГО ОРГАНУ:  
ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ  
ТА ФУНКЦІОНАЛЬНІ МОЖЛИВОСТІ

# ТЕСТУВАННЯ ФАЙЛІВ SAF-T UA

ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ – БЕЗ ЗАПИТУ

01

Електронний кабінет  
платника податків

02

Розділ SAF-T UA

03

Завантаження, перевірка  
файлу SAF-T UA

04

Подання файлу SAF-T UA

05

Отримання  
квитанції № 2 від ДПС

06

Опрацювання  
МОЖЛИВИХ ПОМИЛОК

ЕЛЕКТРОННІ ДАНІ

НАДІЙНІСТЬ

АНАЛІЗ ДАНИХ

АВТОМАТИЗАЦІЯ

БЕЗПЕКА



сайт - 03.03.2026

Після подання файлу SAF-T UA система ДПС відхилить його через відсутність запиту, але надасть технічний висновок з переліком помилок, якщо вони будуть виявлені



## ПЕРЕВАГИ ДЛЯ ПЛАТНИКА



Перевірка коректності файлу SAF-T UA заздалегідь



Перевірка готовності облікових систем



Виправлення технічних помилок у структурі файлу SAF-T UA до отримання запиту про його подання під час перевірки

# ПОДАННЯ ФАЙЛІВ SAF-T UA – НА ЗАПИТ

Як подати файл SAF-T UA на запит контролюючого органу під час документальної перевірки

## 1 Отримання запиту

Запит надходить до приватної частини Електронного кабінету платника податків:  
«Вхідні / Вихідні документи» → «Вхідні»

Перегляд

## 2 Дотримання строку подання

Файл SAF-T UA необхідно подати не пізніше 2 робочих днів, наступних за днем отримання запиту  
(п. 85.2 ст. 85 ПКУ)

## 3 Завантаження сформованого файлу SAF-T UA

Здійснюється окремо за кожний звітний (податковий) період, зазначений у запиті (у вигляді zip-архіву або групи архівів) із використанням функціоналу:  
«Створити файл SAF-T UA»

## РЕКОМЕНДАЦІЯ ДПС

Завчасно перевіряйте коректність даних та відповідність структури файлу SAF-T UA вимогам Порядку № 1393 та Детально технічного опису

сайт - 22.04.2026

## 4 Перевірка файлу перед поданням

Після завантаження файлу SAF-T UA здійснюється його розархівування та перевірка на відповідність XSD-схеми  
(технічний контроль)

Перевірити

## 5 Подання файлу через Електронний кабінет

У разі успішного проходження перевірки на файл SAF-T UA накладається електронний підпис та він надсилається до ДПС для автоматизованого оброблення  
(логічний контроль)



За результатами формується квитанція про прийняття або неприйняття із зазначенням виявлених помилок

Квитанція № 2







## FE – Перевірка обмежень ідентифікації (key / keyref)

Контролює коректність ідентифікаторів та зв'язків між елементами

Довідник технічних помилок автоматизованої перевірки даних SAF-T UA

### FE - Перевірка обмежень ідентифікації (key / keyref)

Код помилки	Назва помилки	Рівень важливості	Умови перевірки (правило)	Об'єкт перевірки (SAF-T UA)	Опис перевірки	Відхилення	Рекомендації	Коментар
FE-12	Помилка ключового поля (Type identity constraint) - невідповідність типу даних (key/ElementType)	Загальний	Значення гри перевірки ідентифікатора	TaxIdentification/ TaxIdentificationType	Ключ повинен мати унікальний ідентифікатор у межах елемента (TaxIdentification/TaxId entity/ідентифікатор)	Головне значення ідентифікатора відсутнє в елементі даних чи в іншому елементі	Вузел даних, параметри, ID, вказані на елементу: TaxIdentification/ TaxId entity/ідентифікатор = значення ідентифікатора	
FE-13	Помилка ключового поля (Type identity constraint) - невідповідність типу даних (key/ElementType)	Загальний	Значення гри перевірки ідентифікатора	TaxIdentification/ TaxIdentificationType	Ключ повинен мати унікальний ідентифікатор у межах елемента (TaxIdentification/TaxId entity/ідентифікатор)	Головне значення ідентифікатора відсутнє в елементі даних чи в іншому елементі	Вузел даних, параметри, що вказані на елементу: TaxIdentification/ TaxId entity/ідентифікатор = значення ідентифікатора	
FE-14	Помилка ключового поля (Type identity constraint) - невідповідність типу даних (key/ElementType)	Загальний	Значення гри перевірки ідентифікатора	TaxIdentification/ TaxIdentificationType	Ключ повинен мати унікальний ідентифікатор у межах елемента (TaxIdentification/TaxId entity/ідентифікатор)	Головне значення ідентифікатора відсутнє в елементі даних чи в іншому елементі	Вузел даних, параметри, що вказані на елементу: TaxIdentification/ TaxId entity/ідентифікатор = значення ідентифікатора	
FE-15	Помилка ключового поля (Type identity constraint) - невідповідність типу даних (key/ElementType)	Загальний	Значення гри перевірки ідентифікатора	TaxIdentification/ TaxIdentificationType	Ключ повинен мати унікальний ідентифікатор у межах елемента (TaxIdentification/TaxId entity/ідентифікатор)	Головне значення ідентифікатора відсутнє в елементі даних чи в іншому елементі	Вузел даних, параметри, що вказані на елементу: TaxIdentification/ TaxId entity/ідентифікатор = значення ідентифікатора	

FE RE-1 RE-2 RE-3 RE-4 RE-5 RE-6 RE-8 +

**XML** Контроль обмежень key / keyref

Перевірка унікальності ідентифікаторів

Контроль зв'язків між розділами

Перевірка посилань між елементами



**Мета перевірок –** забезпечити достовірність, повноту та цілісність даних SAF-T UA відповідно до вимог законодавства



## RE – Перевірка логічної узгодженості та цілісності даних

Перевіряє логічні співвідношення, обороти, залишки та узгодженість даних

RE-Перевірка логічної узгодженості та цілісності даних

Код помилки	Назва помилки	Рівень важливості	Умови перевірки (правило)	Об'єкт перевірки (SAF-T UA)	Опис перевірки	Відхилення	Рекомендації	Коментар
RE-1				GL.TransactionTotals/ TotalsPerAccount	Сума оборотів за дебетом повинна дорівнювати сумі оборотів за кредитом по рахунку та періоду	Сума оборотів за дебетом не дорівнює сумі оборотів за кредитом	Перевірити коректність проведення та узгодження даних	
RE-2				GL.TransactionTotals/ TotalsPerAccount	Сума оборотів за дебетом повинна дорівнювати сумі оборотів за кредитом по рахунку та періоду	Сума оборотів за дебетом не дорівнює сумі оборотів за кредитом	Перевірити коректність проведення та узгодження даних	
RE-3				GL.TransactionTotals/ TotalsPerAccount	Сума оборотів за дебетом повинна дорівнювати сумі оборотів за кредитом по рахунку та періоду	Сума оборотів за дебетом не дорівнює сумі оборотів за кредитом	Перевірити коректність проведення та узгодження даних	

Пояснювальна таблиця, наприклад до технічного тесту RE-3

Відомість наявності та руху запасів													
Допустима відхилення: 100.00													
		Сальдо оборотів віомості (GeneralLedger:Accounts)				Запаси (PhysicalStock)		Операції із запасами		Відхилення 1 (гр. 7 - гр. 9 - гр. 10 - гр. 8)	Відхилення 2 (гр. 5 - гр. 7)	Відхилення 3 (гр. 6 - гр. 8)	Коментар
код рахунку (AccountID)	назва рахунку (AccountDescription)	номер стандартного рахунку (StandardAccountID)	категорія рахунку (GroupingCategory)	початкове дебетове сальдо (OpeningDebitBalance - OpeningCreditBalance)	кінцеве дебетове сальдо (ClosingDebitBalance - ClosingCreditBalance)	сума на початок періоду (OpeningStock Value) (AccountID)	сума на кінець періоду (ClosingStock Value) (AccountID)	дебетовий оборот (ΣBookValue) (AccountID)	кредитовий оборот (ΣCorrespondingAccountID)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
281	Товари на складі	281	2	0.00	0.00	0.00	0.00	4 000.00	4 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
				Разом:	0.00	0.00	0.00	4 000.00	4 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

- Контроль оборотів і залишків**
- Арифметичні зіставлення**
- Перевірка взаємопов'язаності показників**
- Контроль цілісності бухгалтерських даних**





## FE – перевірка обмежень ідентифікації (key / keyref)

### Перевірка відповідності

	<b>Типів операцій (TransactionType) → KeyTransactionType</b> перевірка існування всіх типів операцій у підрозділі «Довідники операцій» (TransactionFeatures) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-11–FE-15
	<b>Кодів рахунків / кореспондуючих рахунків (AccountID / CorrespondingAccountID) → KeyGeneralLedgerAccount</b> перевірка існування кодів рахунків / кореспондуючих рахунків у підрозділі «Сальдові/оборотні відомості» (GeneralLedgerAccounts) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-16–FE-35, FE-122, FE-123
	<b>Ідентифікаторів клієнтів (CustomerID) → KeyCustomer</b> перевірка наявності покупців у підрозділі «Клієнти» (Customers) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-36–FE-41
	<b>Ідентифікаторів постачальників (SupplierID) → KeySupplier</b> перевірка наявності постачальників у підрозділі «Постачальники» (Suppliers) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-42–FE-50
	<b>Видів податку (TaxType) → KeyTaxType</b> перевірка існування видів податків у підрозділі «Таблиця податків» (TaxTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-51–FE-62, FE-120
	<b>Кодів податку (TaxCode) → KeyTaxCode</b> перевірка існування кодів податків у підрозділі «Таблиця податків» (TaxTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-63–FE-71
	<b>Одиниць виміру (UnitOfMeasure) → KeyUnitOfMeasure</b> перевірка коректності одиниць виміру у підрозділі «Таблиця одиниць виміру» (UOMTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-72–FE-77

\* Перевірка унікальності значень ключа KeyAnalysisType не здійснюється

	<b>Кодів типів аналітичних рахунків (AnalysisType) → KeyAnalysisType</b> перевірка існування кодів типів аналітичних рахунків в підрозділі «Таблиця аналітичних рахунків» (AnalysisTypeTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-78–FE-87
	<b>Кодів аналітичних рахунків (AnalysisID) → KeyAnalysisID</b> перевірка існування кодів аналітичних рахунків в підрозділі «Таблиця аналітичних рахунків» (AnalysisTypeTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-88–FE-97
	<b>Типів руху/підтипів руху (MovementType / MovementSubType) → KeyMovementType</b> перевірка типів / підтипів руху запасів в підрозділі «Таблиця типів руху» (MovementTypeTable) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-98–FE-99
	<b>Кодів номенклатури (ProductCode) → KeyProductCode</b> перевірка існування кодів номенклатури товарів/послуг у підрозділі «Номенклатура запасів/продукції (товарів/робіт, послуг)» (Products) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-100–FE-103
	<b>Складського номеру запасів (StockAccountNo) → KeyStockAccountNo</b> перевірка наявності складського номера запасів в підрозділі «Запаси» (PhysicalStock) розділу «Довідники» (MasterFiles)	FE-104
	<b>Ідентифікаторів власників (засновників) (OwnerID/OwnerID1) → KeyOwner</b> перевірка ідентифікаторів власників	FE-105–FE-111
	<b>Коду активу (AssetID) → KeyAsset</b> перевірка існування необоротних активів	FE-112
	<b>Коду операцій (TransactionID) → KeyTransactionReference</b> Перевірка існування всіх кодів операцій у розділі «Бухгалтерські операції» (GeneralLedgerEntries)	FE-113–FE-118, FE-121
	<b>Перевірка унікальності значень ключів*</b> перевірка відсутності дублювання значень ключів у відповідних довідниках та / або бухгалтерських операціях	FE-119



## RE – перевірка логічної узгодженості та цілісності даних



RE-1

**Перевірка кодів рахунків / субрахунків** - відповідність кодів рахунків і субрахунків довіднику «Таблиця рахунків» / Плану рахунків



RE-2

**Перевірка збалансованості інформації, систематизованої на рахунках / субрахунках бухгалтерського обліку** – узгодженість початкових і кінцевих залишків та оборотів за даними оборотно-сальдових відомостей і бухгалтерських проведення



RE-3

**Перевірка збалансованості інформації про наявність та рух запасів** – узгодженість залишків запасів на початок і кінець періоду з операціями надходження та вибуття запасів і даними оборотно-сальдової відомості



RE-4

**Перевірка збалансованості інформації про наявність та рух необоротних активів** – узгодженість даних щодо первісної та балансової вартостей необоротних активів, накопиченої амортизації, а також операцій із надходження, передачі, вибуття, переоцінки та інших операцій з активами



RE-5

**Перевірка збалансованості інформації про розрахунки з покупцями та замовниками / різними дебіторами** – узгодженість заборгованості покупців і дебіторів, початкового та кінцевого сальдо, дебетових і кредитових оборотів, а також відповідність заборгованості на початок / кінець періоду даним первинних документів



RE-6

**Перевірка збалансованості інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками / за іншими операціями** – узгодженість даних про заборгованість постачальникам і кредиторам, початкового та кінцевого сальдо, дебетових і кредитових оборотів, а також відповідність заборгованості на початок / кінець періоду даним первинних документів



RE-7

**Перевірка індивідуальних податкових номерів платників ПДВ** – відповідність ІПН покупців і постачальників даним Реєстру платників ПДВ



RE-8

**Перевірка кодів податків для ПДВ** – відповідність кодів ПДВ довіднику «Таблиця податків» (TaxTable)



RE-9

**Перевірка ідентифікаторів груп активів для типу оцінки згідно з Податковим кодексом України** – відповідність груп необоротних активів довіднику «Група активу» (ValuationClass) для типу оцінки у податковому обліку



RE-10

**Перевірка ідентифікаторів методів амортизації** – відповідність методів амортизації довіднику «Метод амортизації» (DepreciationMethod)



RE-11

**Валідація подання файлу SAF-T UA за запитом** – факт подання файлу SAF-T UA у відповідь на запит контролюючого органу



RE-12

**Перевірка ідентифікаторів типів осіб** – відповідність типів осіб покупців і постачальників довіднику «Тип особи» (EntityType)



RE-13

**Перевірка кодів ознак пов'язаності** – відповідність кодів ознак пов'язаності довіднику «Код ознаки пов'язаності» (RelatedPartyCode)



RE-14

**Перевірка кодів валют** – відповідність кодів валют Переліку кодів валют для статистичних цілей



RE-15

**Перевірка кодів країн** – відповідність кодів країн Переліку кодів країн світу (alpha-2)



RE-16

**Перевірка кодів одиниць виміру** – відповідність кодів одиниць виміру класифікаторам: системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96 (КСПОВО) та одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій (КОВО-МД)



RE-17

**Перевірка кодів УКТ ЗЕД / ДКПП** – відповідність кодів товарів і послуг класифікаторам:  
 - Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД);  
 - Державному класифікатору продукції та послуг ДК 016:2010 (ДКПП);  
 - Довіднику умовних кодів товарів, що відсутні в УКТ ЗЕД (ДУКТ)

## 1 FE-36 «Перевірка відповідності CustomerID (RefSalesInvoiceCustomer) ключу KeyCustomer»

### ПИТАННЯ

Чому виникає помилка FE-36?

### ВІДПОВІДЬ



Всі покупці, які є використовуються в документах реалізації, мають бути відображені у довіднику «Клієнти» (**Customers**)



Якщо ідентифікатор покупця (**CustomerID**), зазначений у документах реалізації підрозділу «Відомості про продаж» (**SalesInvoices**), **відсутній** у підрозділі «Клієнти» (**Customers**) розділу «Довідники» (**MasterFiles**), **виникає технічна помилка FE-36**

Згідно з таблицею 6 «Опис елементів SAF-T UA» Детального технічного опису у стовпці «Ключ» зазначаються унікальні ключі (**Key**), а у стовпці «Посилання» – посилання (**Ref**) на відповідні унікальні значення елементів у розділі «Довідники» (**MasterFiles**)

№	Element (Element)	Означ (Sign)	Назва (Name)	Пункт маляу (Paragraph of the Order)	Характеристика (Description)	Посилання* (Reference)	Ключ* (Key)	Тип (Type)	Наповнення (Content)	Обмеження** (Facets)	Обов'язковість (Status)
IV.1.4.2	<CustomerInfo>		Інформація про покупця		Інформація про контрагента - покупця				complex		Mandatory
IV.1.4.2.1	CustomerID		Ідентифікатор покупця	4.1.6	Унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств	KeyCustomer	RefSalesInvoiceCustomer	SAPmiddle:textType	simple	maxLength 35	Mandatory
IV.1.4.2.2	Name		Найменування покупця	4.1.7	Найменування (примітка, ім'я та по батькові (за наявності)) контрагента - покупця (якщо)			SAPmiddle:textType	simple	maxLength 70	Mandatory
IV.1.4.2.3	BillingAddress	3	Місцезахоження		Місцезахоження (адреса) контрагента			AddressStructure	complex		Optional
IV.1.4.3	AccountID	3	Код рахунку	4.1.8	Номер рахунку субрахунку бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, по якому здійснюється операція з цим контрагентом (покупцем)	KeyGeneralLedgerAccount	RefSalesInvoiceLineAccount	SAPmiddle:textType	simple	maxLength 70	Mandatory
IV.1.4.4	BranchStoreNumber		Номер філії		Номер філії або магазину, іншого підрозділу			SAPmiddle:textType	simple	maxLength 35	Optional

Key (унікальний ключ)



KeyRef (посилання на ключ)

Помилка фіксується за кількістю значень «CustomerID», відсутніх у довіднику «Клієнти» (Customers).

## 2 FE-119 «Перевірка унікальності значень ключів»

### ПИТАННЯ

Як уникнути помилки FE-119 «Неунікальні ключі – keySupplier», якщо облік розрахунків із постачальником ведеться на кількох рахунках/субрахунках?

### ВІДПОВІДЬ



Ідентифікатор постачальника (**SupplierID**) має бути унікальним (обмеження на **key** і **keyref**)



Якщо розрахунки з одним постачальником ведуться на кількох рахунках / субрахунках, у файлі SAF-T UA **не створюються дублікати SupplierID**



Використовується повторення елемента «Сальдо розрахунків» (**SupplierBalance**) для відображення інформації в розрізі різних рахунків / субрахунків бухгалтерського обліку



SupplierID має бути унікальним

Код перевірки	Назва перевірки	Застосування (обмеження)	Результат / підрозділ SAF-T UA	Умова перевірки SAF-T UA	Опис перевірки	Відхилення	Рекомендації	Коментар
FE-119	Перевірка унікальності значень ключів	Загальний	- Діагностика (MasterFiles); - Бухгалтерські операції (GeneralLedgerEntries)	Ключ (Key): - KeyTransactionType; - KeyGeneralLedgerAccount; - KeyCustomer; - KeySupplier; - KeyTaxType; - KeyTaxCode; - KeyUnitOfMeasure; - KeyAnalysisID; - KeyMovementType; - KeyProductCode; - KeyStockAccountNo; - KeyOwner; - KeyAsset; - KeyTransactionReference	Перевіряється унікальність значень ключів, що використовуються в таких елементах: - тип операції (MasterFiles.TransactionFeatures.TransactionType); - код рахунку (MasterFiles.GeneralLedgerAccounts.Account.AccountID); - код операції (MasterFiles.TransactionFeatures.TransactionType); - ідентифікатор покупця (MasterFiles.Customer.CustomerID); - код податку (MasterFiles.TaxTable.TaxTableEntry.TaxType); - код продукту (MasterFiles.Product.ProductCode); - код аналітичного рахунку (MasterFiles.AnalysisTypeTable.AnalysisTypeTableEntry.AnalysisID); - тип руху (MasterFiles.MovementTypeTable.MovementTypeTableEntry.MovementType); - код запису (MasterFiles.PhysicalStock.PhysicalStockEntry.StockAccountNo); - код операції (GeneralLedgerEntries.Journal.Transaction.TransactionID);	Перевірка унікальності значень ключів, групування за кожною операцією.	Вузька ланка, устачає дублювання значень ключів у відповідних довідниках та або бухгалтерських операціях.	Перевірка унікальності значень ключів KeyAnalysisType не здійснюється.

НЕПРАВИЛЬНО: дублювання SupplierID

KeySupplier (SupplierID)	SupplierName
SUP-001	ТОВ «Постачальник А»
SUP-001	ТОВ «Постачальник А»



ПРАВИЛЬНО: використання повторення **SupplierBalance** для відображення інформації в розрізі рахунків / субрахунків

# ТИПОВІ ТЕХНІЧНІ ПОМИЛКИ RE

## 3 RE-7 «Перевірка індивідуальних податкових номерів платників ПДВ»

### ПИТАННЯ

Платник отримав помилку RE-7 щодо неправильного ІПН клієнтів. Як зазначити номер платника ПДВ, якщо контрагент мав статус платника ПДВ лише частину звітного періоду?

### ВІДПОВІДЬ

- Якщо у періоді, за який формується файл SAF-T UA, контрагент мав статус платника ПДВ, у реєстраційних даних зазначається його номер платника ПДВ незалежно від наявності такого статусу на початок або кінець звітного періоду, оскільки файл SAF-T UA не передбачає відображення історії змін статусу платника ПДВ



ІПН зазначається у файлі SAF-T UA, якщо контрагент був **платником ПДВ** хоча б **частину звітного періоду**

## 6 RE-8 «Перевірка кодів податків для ПДВ»

### ПИТАННЯ

При подачі тестового файлу отримано помилку RE-8 щодо неправильного коду податку. Як здійснюється така перевірка?

### ВІДПОВІДЬ

- У підрозділі "Таблиця податків" (TaxTable) мають бути відображені **всі податкові коди**, які використовує СГ
- Перевірка кодів податків для ПДВ здійснюється **на основі** відбору даних із підрозділу "Таблиця податків" (**TaxTable**) файлу SAF-T UA
- Для кодів ПДВ налаштування (зіставлення) власних об'єктів із довідником є **обов'язковим**, оскільки цей довідник використовується як умова валідації даних
- **Для інших податків** довідник має рекомендаційний характер та використовується як приклад заповнення
- **У разі невиконання умов перевірки** фіксується відхилення: значення коду податку (TaxCode) для податку на додану вартість (TaxType = "ПДВ") не відповідає довіднику "Таблиця податків" (TaxTable)

## 5 RE-16 «Перевірка кодів одиниць виміру»

### ПИТАННЯ

Платник отримав помилку RE-16 про відсутність кодів/цифрових позначень одиниць виміру, які відсутні в класифікаторах. Чи виникатиме помилка валідації, якщо для одиниці виміру послуги присвоїти власний код?

### ВІДПОВІДЬ

- Перевірка RE-16 здійснюється щодо відповідності кодів одиниць виміру **КСПОВО** та митному класифікатору
- Якщо одиниця виміру відсутня в цих класифікаторах, у файлі SAF-T UA може зазначитися **власний код одиниці виміру**, який використовується в обліку суб'єкта господарювання та первинних документах
- Такі коди фіксуються як **застереження (warning)** без відхилення електронного документа

### ЯК ВІДБУВАЄТЬСЯ ПЕРЕВІРКА RE-16

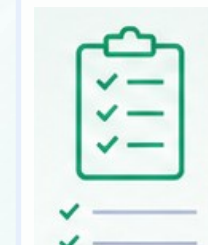


ПЕРЕВІРКА КОДІВ ОДИНИЦЬ ВИМІРУ



ЗІСТАВЛЕННЯ З КЛАСИФІКАТОРАМИ

КСПОВО



МИТНИЙ КЛАСИФІКАТОР



ПРИКЛАДИ ОДИНИЦЬ ВИМІРУ



- ✓ товари – шт, кг, л, м, м<sup>2</sup>
- ✓ матеріали – т, м<sup>3</sup>, м.п.
- ✓ роботи – год, люд.-год
- ✓ послуги – посл., компл.
- ⚠ власний код – наприклад: посл-ІТ



**КОД ЗНАЙДЕНО**

Код відповідає класифікатору – помилок немає



**КОД НЕ ЗНАЙДЕНО**

Допускається власний код – фіксується як застереження без відхилення документа

# ПРАКТИЧНЕ ЗАСТОСУВАННЯ SAF-T UA

## 1. Інформування платників

ВПП, що включені до плану-графіку документальних перевірок платників податків на 2026 рік, через Електронний кабінет поінформовані про необхідність подання файлу SAF-T UA на запит контролюючого органу під час перевірки

## 2. Тестування та підготовка даних

У січні 2026 року реалізовано функціонал тестування файлів SAF-T UA, що забезпечує можливість попередньої перевірки якості та коректності заповнення даних ще до проведення перевірки

## 3. Практичне застосування Е-аудиту

У межах документальних перевірок уже подано перші **15 файлів SAF-T UA**

**ІКС «Е-аудит» в автоматизованому режимі:**

- виявляє розбіжності та потенційні порушення;
- здійснює аналітичну обробку даних;
- використовується для комплексного аналізу, направлення запитів платнику та формування доказової бази при виявленні порушень

**ПОДАНО:**

**360** тестових файлів  
**SAF-T UA**

**55** платниками податків



ТОП-20 питань платників  
щодо файлу SAF-T UA:  
Відповіді та практичні роз'яснення

# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО ФАЙЛУ SAF-T UA

1 Як формувати файл SAF-T UA при різних системах обліку?

2 Як заповнювати елементи зі статусом «Mandatory»?

3 Як відображати ФОП та фізичну особу?

4 Як визначати тип особи контрагента?

5 Як відображати ПДФО та військовий збір?

6 Який код зазначати для товарів і послуг?

7 Як відображати запаси за групами?

8 Як відображати давальницьку сировину?

9 Чи обов'язково заповнювати підрозділ «Таксономії»?

19 Як відображати коригування собівартості?

20 Чи потрібно дублювати бухгалтерські довідки?

10 Як відображати міноритарних акціонерів?

11 Як відображати реконструкцію та модернізацію?

12 Як відображати фінансові інвестиції та активи?

13 Як зазначати контрагента у підрозділі «Відомості про платежі»?

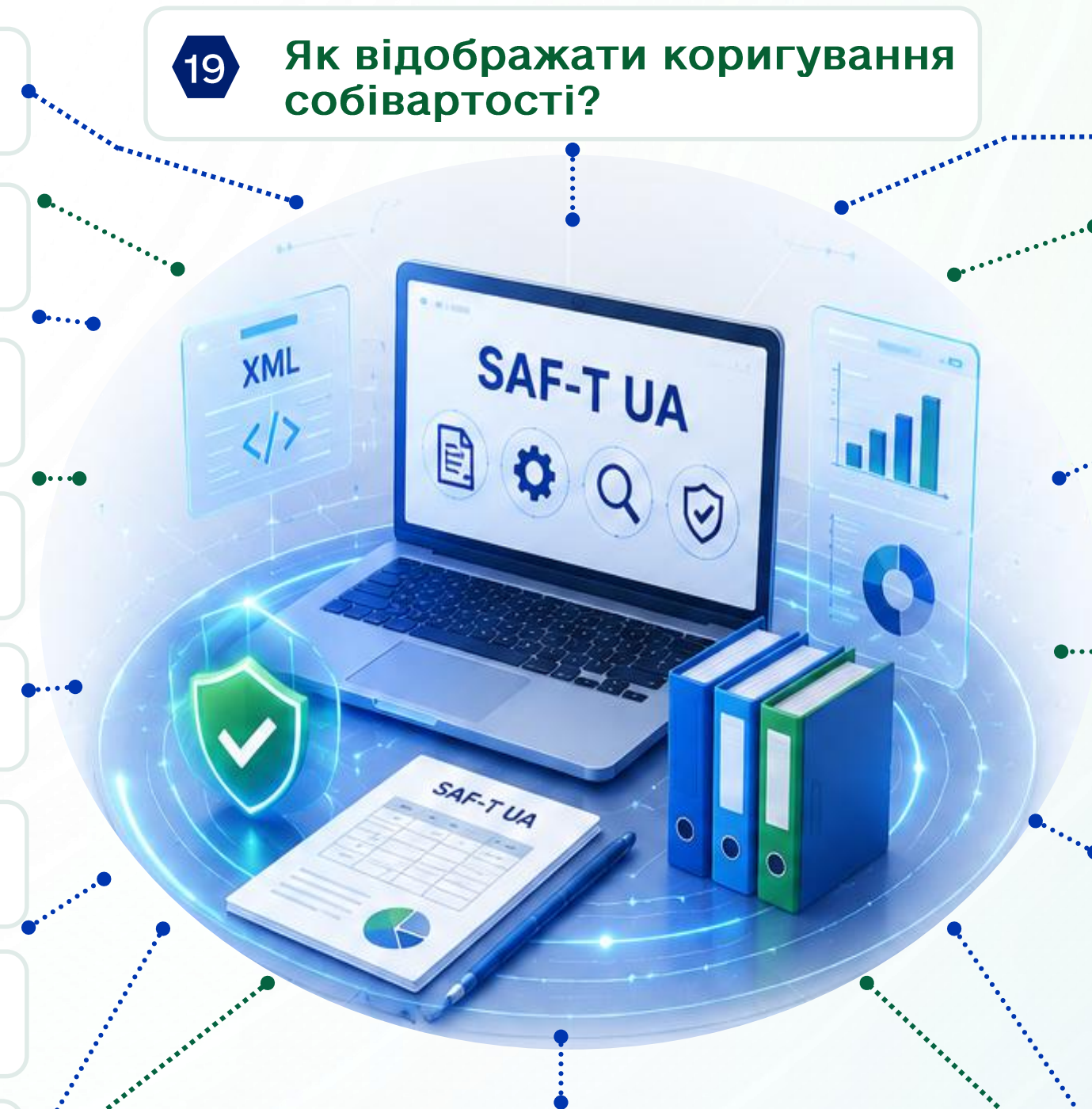
14 Як відображати податкові різниці при виправленні помилок у декларації?

15 Як заповнювати підрозділ «Податкові різниці»?

16 Як відображати бартерні операції?

17 Як відображати авансові звіти?

18 Чи потрібно відображати податки у підрозділі «Відомості про платежі» ?



# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

1

## ПИТАННЯ

Як повинен формуватися файл SAF-T UA, якщо дані СГ зберігаються в окремих системах обліку?

## ВІДПОВІДЬ

Файл SAF-T UA формується на основі даних вихідної системи обліку відповідно до форми бухгалтерського обліку, яку застосовує підприємство

При формуванні враховуються особливості діяльності підприємства та технологія обробки даних



сайт - 18.07.2025

2

## ПИТАННЯ

Як заповнюються елементи зі статусом «Mandatory», якщо інформація відсутня в системі обліку?

## ВІДПОВІДЬ

Відповідно до Порядку № 1393 позначка «\*» означає, що показник повинен обов'язково бути заповнений, а її відсутність – що показник заповнюється за наявності інформації.

Обов'язковість (Status) визначає, є елемент обов'язковим («Mandatory») чи необов'язковим («Optional»). Під час передачі даних до ДПС технічний статус передбачає таку реалізацію положень Порядку № 1393 :

- статус «Mandatory» означає, що показник (інформація) повинен обов'язково бути заповнений;
- елементи «Optional», передбачені Порядком № 1393, заповнюються за наявності інформації;
- елементи «Optional», не передбачені Порядком № 1393, можуть заповнюватися для більш повного та достовірного відображення інформації

### Статус елементів

✓ Mandatory	показник (інформація) повинен обов'язково бути заповнений
⊖ Optional	заповнюється за наявності інформації (обов'язково або за рішенням платника)

Якщо в системі обліку платника податків для обов'язкових елементів («Mandatory») відсутній показник (інформація), то, як виняток, допускається:

- для елементів типу «xs:string» – зазначення «N/A»
- для елементів типу «xs:decimal» з атрибутом nillable="true" – зазначення нульового показника

Файл SAF-T UA розроблено на основі Рекомендацій Організації економічного співробітництва та розвитку щодо стандартного аудиторського файлу (податкова версія 2.0), відповідно до яких елементи, включені до такої моделі, вважаються потенційно корисними для аудиторів

Файл SAF-T UA формується на основі даних вихідної системи обліку відповідно до Закону № 996, з урахуванням особливостей діяльності та технології обробки облікових даних

# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

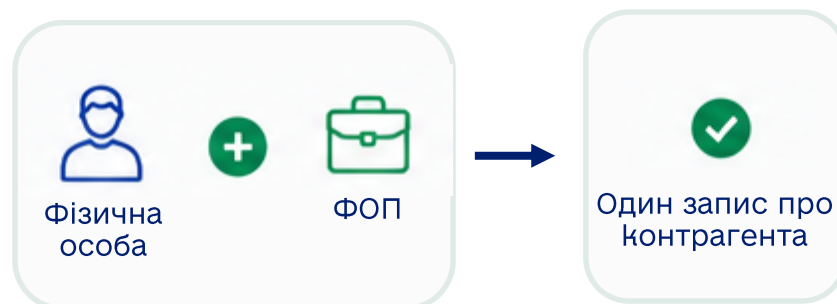
3

## ПИТАННЯ

Як відобразити особу, яка одночасно є ФОП та фізичною особою?

## ВІДПОВІДЬ

Якщо один контрагент є і фізичною особою і ФОП, інформація про нього відображається одним записом.



У файлі SAF-T UA для «Клієнтів» (**CustomerID**) / «Постачальників» (**SupplierID**) застосовуються обмеження на ключ (key) та посилання на ключ (keyref), які за технічним визначенням призначені для забезпечення унікальності значень ключа та є основою для перевірки того, що всі значення, на які є посилання, присутні у відповідному значенні ключа

**Key**  
унікальність значень ключа

**Keyref**  
Перевірка наявності посилань

4

## ПИТАННЯ

Як визначити тип особи покупця/постачальника для неприбуткових організацій, платників податку на прибуток на загальній системі оподаткування та контрагентів, які одночасно відповідають кільком критеріям?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ Елементи «Тип особи покупця» (**CustomerType**) / «Тип особи постачальника» (**SupplierType**) - **рекомендується обов'язкове заповнення для контрагентів, господарські операції з якими можуть формувати податкові різниці)**
- ✓ Довідник «Тип особи» (**EntityType**) наведений після закладки «**Structures**» у додатку до Детального технічного опису та є умовою, за якою проходить валідація даних
- ✓ Зіставлення власних об'єктів із довідником «Тип особи» (**EntityType**) є обов'язковим
- ✓ Для неприбуткових організацій використовується тип особи «3» – «Неприбуткова організація, внесена до Реєстру неприбуткових установ та організацій»
- ✓ Для покупців / постачальників – платників податку на прибуток на загальній системі оподаткування окремий тип особи у довіднику «Тип особи» (**EntityType**) не передбачений
- ✓ Якщо покупець / постачальник одночасно відповідає кільком критеріям, використовується повторення елементів «Тип особи покупця» (**CustomerType**) / «Тип особи постачальника» (**SupplierType**) для кожного відповідного типу особи

5

## ПИТАННЯ

Як відобразити інформацію з податку на доходи фізичних осіб та військовий збір в таблиці податків?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ У підрозділі «Таблиця податків» (**TaxTable**) відображається інформація щодо всіх податків, платником яких є суб'єкт господарювання, із зазначенням виду податку (**TaxType**) та коду податку (**TaxCode**)
- ✓ Для ПДФО та військового збору рекомендується використовувати коди Класифікації доходів бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11
- ✓ Довідник «Таблиця податків» (**TaxTable**) для ПДВ є обов'язковим для зіставлення та використовується для валідації даних
- ✓ Для інших податків довідник є прикладом виду податку (**TaxType**) та коду податку (**TaxCode**) із дотриманням вимог щодо унікальності та узгодженості даних



# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

6

сайт - 18.07.2025

## ПИТАННЯ

Який код необхідно зазначити в номенклатурі товарів/робіт та послуг?

## ВІДПОВІДЬ

- Для кожної номенклатурної позиції обов'язково зазначається унікальний ідентифікатор запасу / продукції (товару / роботи, послуги) (**ProductCode**), який застосовує СГ
- Додатково в елементі «Товарний код продукції» (**ProductCommodityCode**) зазначається код УКТ ЗЕД / ДКПП (за наявності)
- Для «**ProductCode**» застосовуються обмеження key/keyref, які забезпечують унікальність та узгодженість даних



Отже,

для кожної номенклатурної позиції обов'язково зазначається унікальний ідентифікатор, а також код УКТ ЗЕД / ДКПП (за наявності)

### Елементи номенклатури (Products)



ProductCode  
унікальний ідентифікатор

+



ProductCommodityCode  
код УКТ ЗЕД / ДКПП  
(за наявності)

→



key/keyref  
унікальність та узгодженість даних

7

сайт - 21.02.2025

## ПИТАННЯ

Чи потрібно відображати запаси, облік яких ведеться за номенклатурними групами?

## ВІДПОВІДЬ

- У разі якщо аналітичний облік запасів ведеться за номенклатурними групами, така інформація також повинна бути відображена в підрозділі «Запаси» (**PhysicalStock**)
- При цьому інформація щодо відповідних номенклатурних груп **має бути представлена як окремі номенклатурні позиції** в підрозділі «Номенклатура запасів / продукції (товарів / робіт, послуг)» (Products)

8

## ПИТАННЯ

Чи потрібно відображати у файлі SAF-T UA давальницьку сировину та запаси, які обліковуються на позабалансових рахунках?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ У підрозділі «Запаси» (**PhysicalStock**) відображаються всі запаси підприємства, у тому числі давальницька сировина, позабалансові запаси та продукція, облік якої ведеться на позабалансових рахунках



9

## ПИТАННЯ

Чи обов'язково заповнювати підрозділ «Таксономії» (Taxonomies) у файлі SAF-T UA?

## ВІДПОВІДЬ



Taxonomies  
(Таксономії)

Підрозділ «Таксономії» (**Taxonomies**) СГ заповнює за **власним бажанням**

Якщо суб'єкт господарювання не заповнює інформацію згідно з таксономією, цей підрозділ не слід включати до XML-документа файлу SAF-T UA

Порожні елементи підрозділу «Таксономії» (**Taxonomies**) не слід включати до XML-документа файлу SAF-T UA. Якщо дані відсутні, цей підрозділ можна не заповнювати та не включати до цього файлу без порушення XSD-схеми

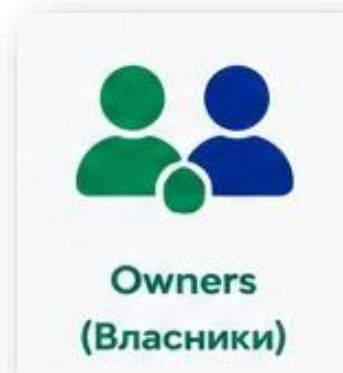
# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

10

## ПИТАННЯ

Як відображати міноритарних акціонерів – фізичних осіб?

## ВІДПОВІДЬ



- Згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про його застосування, облік власного капіталу ведеться з обов'язковим забезпеченням аналітичного обліку за кожним учасником (засновником), що дозволяє ідентифікувати їх частки та зміни у складі капіталу
- Інформація щодо складу акціонерів може бути отримана на підставі документів депозитарної системи України
- Інформація щодо власників (акціонерів) **підлягає відображенню з урахуванням повного розкриття кожного учасника**

11

## ПИТАННЯ

Як відображати витрати на реконструкцію та модернізацію основних засобів, якщо облік ведеться лише у вартісному виразі без кількісного обліку?

## ВІДПОВІДЬ



- Відображення **кількісного обліку витрат** на поліпшення, реконструкцію, модернізацію, добудову чи дообладнання об'єктів основних засобів у підрозділі «Необоротні активи» (Assets) **не передбачене**
- Такі витрати **відображаються лише у вартісному виразі**

12

## ПИТАННЯ

Чи потрібно відображати довгострокові фінансові інвестиції, капітальні інвестиції, відстрочені податкові активи та інші необоротні активи?

## ВІДПОВІДЬ



- У підрозділах «Необоротні активи» (Assets), відображається інформація щодо обліку необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів)

**Крім відстрочених податкових активів та довгострокової дебіторської заборгованості за рахунками 181,182,183**

13

## ПИТАННЯ

Який ідентифікатор контрагента необхідно зазначати у підрозділі «Відомості про платежі» (Payments) у разі виплати дивідендів власнику (засновнику), а також при отриманні дивідендів?

## ВІДПОВІДЬ



- при виплаті дивідендів власнику зазначається ідентифікатор «Власник» (OwnerID)
- при отриманні дивідендів – «Покупець» (CustomerID)
- для коректного відображення таких операцій відповідні контрагенти повинні бути внесені до підрозділів «Клієнти» (Customers) та «Власники» (Owners)

сайт - 18.07.2025

# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

14

сайт - 18.07.2025

## ПИТАННЯ

Як відобразити податкові різниці у файлі SAF-T UA при виправленні помилок у податковій декларації з податку на прибуток підприємств, якщо уточнюючий розрахунок подано за минулий період, а бухгалтерські операції відображені в іншому звітному періоді?

## ВІДПОВІДЬ

- Суми податкових різниць зазначаються в елементі «Сума за період» (**TaxDifferenceAmountForPeriod**) відповідно до уточнених показників
- Якщо бухгалтерські операції відображені у розділі «Бухгалтерські операції» (**GeneralLedgerEntries**) іншого періоду, ніж формується файл SAF-T UA, їх можна не зазначати в елементі «Операції податкової різниці» (**TaxDifferenceTransactions**)
- У такому разі додаткові пояснення доцільно наводити в елементі «Додаткова інформація» (**Notes**)

Інформація у файлі SAF-T UA має відповідати даним бухгалтерського обліку та податкової звітності

16

## ПИТАННЯ

Як відобразити операції міни (бартеру)?

## ВІДПОВІДЬ



Інформація за господарськими операціями міни (бартеру) має відобразитися в таких підрозділах розділу «Інформація про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку» (**SourceDocuments**):

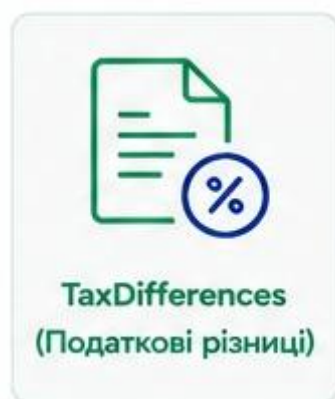
- передача матеріальних цінностей – у підрозділі «Відомості про продаж» (**SalesInvoices**);
- отримання матеріальних цінностей – у підрозділі «Відомості про придбання / закупівлю» (**PurchaseInvoices**);
- рух запасів за такими операціями – у підрозділі «Операції із запасами» (**MovementOfGoods**)

15

## ПИТАННЯ

Як заповнюється підрозділ «Податкові різниці» (**TaxDifferences**) за неповний податковий (звітний) період та чи потрібно відобразити показники наростаючим підсумком?

## ВІДПОВІДЬ



- Податкові різниці відображаються наростаючим підсумком за кожний податковий звітний період
- Якщо файл SAF-T UA формується не з початку року, додатково наводяться показники попереднього звітного періоду
- Суми різниць за кожний податковий звітний період зазначаються в елементі «Сума за період» (**TaxDifferenceAmountForPeriod**) наростаючим підсумком

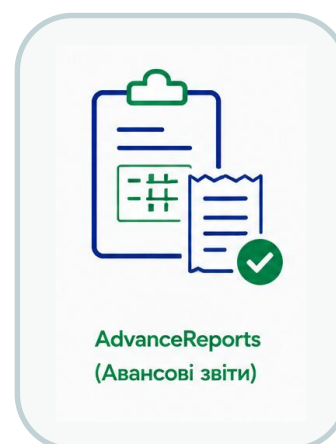
ПРИКЛАД: період з 01.04.2024 по 30.06.2024 – у сумах окремо за I квартал та півріччя

17

## ПИТАННЯ

Чи потрібно у відомостях про придбання / закупівлю зазначити інформацію з авансових звітів, які включають витрати підзвітних осіб на готелі, транспортні квитки, паливо тощо?

## ВІДПОВІДЬ



Авансовий звіт містить інформацію про придбання товарів, робіт або послуг

- У таких випадках доцільно зазначити саме постачальника товарів чи послуг, а не підзвітну особу, за умови наявності відповідної інформації в системі обліку

# ТОП-20 ПИТАНЬ ЩОДО SAF-T UA

18

## ПИТАННЯ

Чи потрібно відображати податки у підрозділі «Відомості про платежі» (**Payments**), якщо вони не виокремлені?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ Податкова інформація в підрозділі «Відомості про платежі» (**Payments**) зазначається лише у разі, **якщо відповідна сума виокремлена** в платіжному документі



19

## ПИТАННЯ

Як відображати коригування собівартості товарів після реалізації, зокрема чи потрібно для таких операцій заповнювати кількість та ціну, якщо змінюється лише сума собівартості?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ Формування файлу SAF-T UA здійснюється на основі даних вихідної системи обліку відповідно до форми бухгалтерського обліку, яку застосовує підприємство
- Якщо операція змінює лише суму собівартості без зміни кількості запасів, в елементах «Кількість» (**Quantity**) та «Ціна» (**UnitPrice**) доцільно зазначити нульові значення
- Сума коригування відображається в елементі «Сума» (**BookValue**)

Quantity	UnitPrice	BookValue
0	0.00	-1 500.00



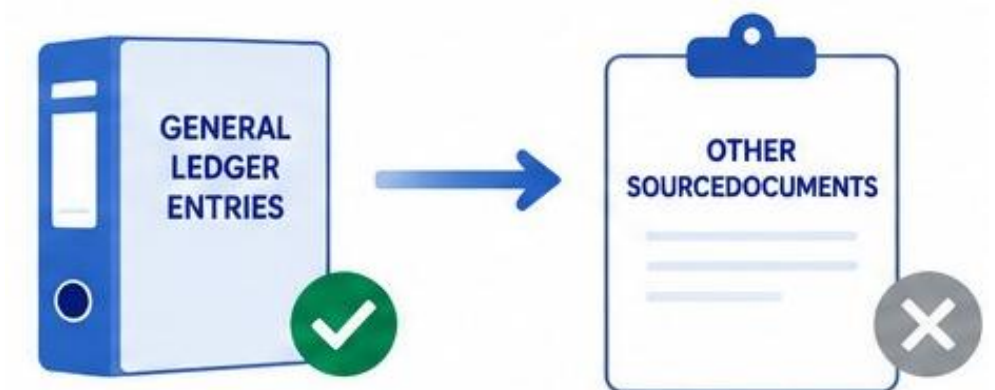
20

## ПИТАННЯ

Чи потрібно в підрозділі «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» «**OtherSourceDocuments**» відображати інформацію щодо розподілу загальновиборничих витрат, добових витрат та інших операцій, якщо такі дані вже розкриті в розділі «Бухгалтерські операції» «**GeneralLedgerEntries**»?

## ВІДПОВІДЬ

- ✓ Якщо така інформація вже розкрита у всіх суттєвих аспектах у розділі «Бухгалтерські операції» (**GeneralLedgerEntries**), **повторно** зазначати її в підрозділі «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» (**OtherSourceDocuments**) **не потрібно**



сайт - 21.02.2025

# ПОДАЛЬШІ КРОКИ ТА ВИСНОВКИ



# ПОДАЛЬШІ КРОКИ ТА ВИСНОВКИ

## ПОДАЛЬШІ КРОКИ



**РОЗВИТОК  
АВТОМАТИЗОВАНОГО  
АНАЛІЗУ ДАНИХ ТА  
РИЗИК-  
ОРІЄНТОВАНИХ  
ІНСТРУМЕНТІВ**



**ПРОВЕДЕННЯ  
ВЕБІНАРІВ,  
КРУГЛИХ СТОЛІВ ТА  
КОНСУЛЬТАЦІЙ**



**УДОСКОНАЛЕННЯ  
МЕТОДОЛОГІЧНИХ І  
РОЗ'ЯСНЮВАЛЬНИХ  
МАТЕРІАЛІВ**



**МАСШТАБУВАННЯ  
SAF-T UA ТА  
Е-АУДИТУ**



**Наша мета – ефективне впровадження файлу SAF-T UA та створення сучасного цифрового середовища для прозорості взаємодії та розвитку податкової культури в Україні**



Прозорість



Ефективність



Партнерство



Довіра



Розвиток

## КЛЮЧОВІ ВИСНОВКИ

- файл SAF-T UA – важливий елемент цифрової трансформації податкового контролю та Е-аудиту
- якість файлу SAF-T UA залежить від автоматизації обліку та узгодженості даних
- файл SAF-T UA підвищує прозорість, якість та аналітичність даних
- ризик-орієнтований підхід спрямований на зменшення навантаження на сумлінний бізнес
- ДПС забезпечує практичну підтримку платників щодо впровадження SAF-T UA

## ЗАКОНОДАВЧІ ІНІЦІАТИВИ

- поетапне розширення файлу SAF-T UA з 2027 року
- опрацювання щорічного подання файлу SAF-T UA для окремих категорій платників ПДВ
- встановлення спеціальної відповідальності за порушення вимог щодо файлу SAF-T UA
- удосконалення нормативної бази Е-аудиту
- інтеграція файлу SAF-T UA з CRM та іншими інформаційними системами
- подальша цифровізація взаємодії між платниками і контролюючими органами **39**

# ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!



Разом забезпечуємо  
якісний податковий контроль,  
прозорість бізнесу та ефективну  
взаємодію з контролюючими органами



ЯКІСНІ ДАНІ СЬОГОДНІ –  
СТАБІЛЬНІСТЬ ТА РОЗВИТОК ЗАВТРА!

